

Független Könyvvizsgálói Jelentés (Záradék)
Ács Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem **Ács Város Önkormányzata** (továbbiakban: „Önkormányzat”) mellékelt 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből (melyben az eszközök és források egyező végösszegűek), pénzforgalmi jelentésből, pénzmaradvány-kimutatásból, vállalkozási maradvány-kimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A záradékolásra kerülő, **2013. december 31-i fordulónappal készült egyszerűsített éves költségvetési beszámoló főbb adatai a könyvvizsgálat szerint:**

Mérleg fősszege	2 522 250 E Ft
Tényleges bevétel	1 023 060 E Ft
Tényleges kiadás	1 008 437 E Ft
Helyesbített pénzmaradvány	23 554 E Ft
Pénzmaradvány a 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletben elvárt technikai rendezés után	23 554 E Ft

A vezetés felelőssége az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése a könyvvizsgálat alapján. Könyvvizsgálatom a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és hajtsam végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről.

.....
 Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
 Képviselőre jogosult: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 Könyvvizsgáló cég: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 Könyvvizsgáló cég székhelye:
 2890. Tata Szent István u. 25. sz.
 Nyilvántartási szám: 003137
 Költségvetési minősítésű
 nyilvántartási szám: KM002615

.....
 Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
 Kamarai tag: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 2890. Tata Szent István u. 25. sz.
 Nyilvántartási szám: 000845
 Tagsági igazolvány szám: 000247

A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnék. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Önkormányzat általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és az Önkormányzat által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem megadásához.

Vélemény

Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Ács Város Önkormányzata 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről a számviteli törvénnyel, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban. A maradvány megállapításánál az államháztartás számvitelének megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendeletben elvárt követelménynek eleget tettek.

Ács Város Önkormányzata 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának adatai az ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékekkel összességében voltak összhangban.

Jogsabály változás miatti módosítás

2014. április 24-én „Független könyvvizsgálói vélemény (záradék)” került kiadásra a könyvvizsgáló részéről. A fordulónap utáni események hatásait ezen időpontig vizsgáltam. 2014. május 1-től a 20/2014. (IV. 30.) NGM rendelet módosította az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet maradvány megállapítására vonatkozó szabályokat. A rendező tételek jogszabályi változásai miatt a felosztható pénzmaradvány értéke Ács Város Önkormányzatánál 23.554 E Ft-ra módosult.

Tata, 2014. május 19.

.....
 Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
 Képviselőre jogosult: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 Könyvvizsgáló cég: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 Könyvvizsgáló cég székhelye:
 2890. Tata Szent István u. 25.
 Nyilvántartási szám: 003137
 Költségvetési minősítésű
 nyilvántartási szám: KM002615

.....
 Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
 Kamarai tag: Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
 2890. Tata Szent István u. 25. sz.
 Nyilvántartási szám: 000845
 Tagsági igazolvány szám: 000247